

Приложение № 2
к приказу № 726/р
от 30 декабря 2021г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор государственного автономного
учреждения Московской области
«Московская областная государственная
экспертиза»



И.Е.Горячев

«30» декабря 2021 год

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей налогового учета

1. Организация, форма и способы ведения налогового учета ведутся на основании действующих нормативных документов:

-Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом изменений и дополнений и прочими нормативными актами;

-Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия».

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении № 1;2;3 к настоящей Учетной политике.

5. Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера, оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

7. Изменения учетной политики производятся в случаях:

-изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);

-в случае начала осуществления нового вида деятельности;

-разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

-существенного изменения условий хозяйствования.

Изменение учетной политики для целей налогового учета оформляются распорядительными документами.

1. Налог на прибыль:

1.1. Для определения даты получения дохода (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271, 272 Налогового кодекса РФ применять метод начисления.

1.2. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

1.3. Доходы от реализации включают:

- выручку от реализации услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, выполненных для строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов; проведению проверки сметной стоимости объектов строительства, реконструкции, капитального ремонта;

- выручку от реализации иных товаров (работ, услуг);

- выручку от реализации иного имущества, а также имущественных прав учреждения.

1.4. По распоряжению Министерства имущественных отношений Московской области №40 от 12.02.2003г. за Государственным автономным учреждением Московской области «Московская областная государственная экспертиза» закреплено здание на праве оперативного ведения. В связи с этим возникла необходимость предоставления эксплуатационных и коммунальных услуг в административном здании по адресу: г. Москва, ул. Обручева, д. 46. Поскольку оказание услуг на постоянной (систематической) основе, доход от оказываемых услуг следует учитывать в составе доходов от реализации.

1.5. Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (п. 1 ст. 271 НК РФ).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются учреждением самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя (п. 2 ст. 271 НК РФ).

1.6. Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателям по акту о приеме-передаче здания (сооружения) (абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ).

1.7. Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются вне реализационными доходами.

1.8. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

1.9. К прямым расходам, связанным с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктом 1 и 4 пунктом 1 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ);

- суммы страховых взносов, начисленные на выплаты по оплате труда работникам учреждения, непосредственно участвующим в оказании услуг (выполнении работ);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в деятельности по оказанию услуг (выполнению работ) (п. 1 ст. 318 НК РФ).

Также к прямым расходам могут относиться:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада учреждения в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

1.10. Незавершенное производство отражать по прямым расходам (ст. 319 НК РФ)

1.11. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относить в полном объеме на уменьшение дохода без распределения на остатки незавершенного производства. (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

1.12. К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, а именно:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- другие расходы по управлению учреждением в целом;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ)

1.13. К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией товаров (работ, услуг).

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в п. 7 ст. 272 НК РФ (ст. 265 НК РФ)

1.14. Амортизируемым имуществом признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности (п.1 ст.256 НК РФ).

1.15. Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно) (п.3 ст.254, п.2 ст.318 НК РФ).

1.16. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

1.17. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производить линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества (пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

1.18. Применять повышающие коэффициенты к норме амортизации в отношении:

- основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды – коэффициент (не выше 2);
- основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности – коэффициент (не выше 2);

- основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) – коэффициент (не выше 3) (ст. 259.3 НК РФ).

1.19. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется (п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.20. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, учреждение вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.21. В случае возникновения расходов, связанных с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением и частичной ликвидацией амортизируемых основных средств капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

1.22. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ (п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

1.23. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- исходя из предполагаемого полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам (п. 2 ст. 258 НК РФ)

1.24. Расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, за исключением поименованных в пп. 1 - 3, 5 и 6 п. 2 ст. 262 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в полной сумме независимо от результата НИОКР (пп. 4 п. 2, п. п. 4, 5 ст. 262 НК РФ).

1.25. Если в результате выполнения НИОКР учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации (или нематериальные активы в налоговом учете не признаются, а произведенные расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет) (п. 9 ст. 262 НК РФ)

1.26. При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для всех видов сырья и материалов, применять метод оценки по средней стоимости (или по стоимости единицы запасов, или по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)) (п. 8 ст. 254 НК РФ).

1.27. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие

расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материальных запасов (ст. 254 НК РФ)

1.28. Стоимость реализованных покупных товаров, уменьшающей доходы, оценивать по средней стоимости (или по стоимости единицы товара, или по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)) (пп.3 п.1 ст. 268 НК РФ).

1.29. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании. В частности, к расходам на оплату труда относятся отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ст. 255 НК РФ).

1.30. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения учреждение формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании сметы (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике), включающей следующие данные:

1) показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера).

Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование. При этом ставка взносов на обязательное социальное страхование определяется расчетным путем исходя из соотношения общей суммы начисленных страховых взносов за прошедший календарный год к общей сумме расходов на оплату труда (без учета отчислений в резерв).

Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

2) показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков).

Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование;

3) показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\% .$$

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера, и с учетом взносов на обязательное социальное страхование), умноженным на установленный сметой процент (показатель 3). Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

1.31. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

1.32. Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает обязательства учреждения по оплате отпусков, запланированных на прошедший год, но фактически не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

Обязательства учреждения по оплате отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря, определяются исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда (включая взносы на обязательное социальное страхование) и количества дней неиспользованного отпуска (ст. 324.1 НК РФ)

1.33. Проценты, начисленные по долговым обязательствам, включать в состав расходов исходя из фактической ставки, без ограничений (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ).

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с Налоговым кодексом РФ контролируемой сделкой, учреждение вправе признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по долговому обязательству, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ (абз. 1, 3 п. 1.1 ст. 269 НК РФ).

1.34. Размер убытка от уступки права требования по обязательству, по которому еще не наступил срок платежа, учитывать в размере, не превышающем сумму процентов, которые могут быть начислены на сумму уступаемого требования за период с момента уступки до истечения срока платежа по уступаемому требованию исходя из максимальных ставок процентов, применяемых при учете в составе расходов процентов по контролируемым сделкам (п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

1.35. Учреждение не создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 Налогового кодекса РФ.

1.36. Представительские расходы включать в состав прочих расходов (в течение отчетного или налогового периода) в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

1.37. Рекламные расходы признавать в размере 1 % выручки от реализации.

1.38. Затраты на мобильную связь в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам. Перечень лиц, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также суммы утвержденных лимитов установлены Приказом Директора (пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ).

1.39. Учреждение исчисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.40. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

2. Налог на добавленную стоимость:

2.1. Моментом определения налоговой базы устанавливается наиболее ранняя из дат:
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2. Учреждение обеспечивает отдельный учет по следующему виду деятельности, не облагаемому НДС, – оказание услуг согласно Лицензионных договоров на права использования баз данных, как результата интеллектуальной деятельности подтвержденной Свидетельством о государственной регистрации баз данных №2009620218 от 29.04.2009г.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.3. Для расчета доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов на приобретение товаров (работ, услуг) за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

Если доля совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые НДС операции, составляет до 5% включительно от общей величины совокупных расходов, то «входной» НДС полностью принимается к вычету.

2.4 В отношении сумм налога, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав устанавливается следующий порядок:

- учитывать в стоимости товаров (работ, услуг) – по товарам, используемым для операций, не облагаемых налогом,

- принимать к вычету – по товарам, используемым для операций, облагаемых налогом,

- принимать к вычету либо учитывать в стоимости в той пропорции, в которой они используются в облагаемых либо необлагаемых операциях.

Пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

2.5. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года в целом по учреждению (ст. 169 НК РФ)

2.6. Счета-фактуры выставляются:

- на бумажном носителе

- в электронном виде при наличии согласия контрагента и сопоставимых программных обеспечений.

Составление и оформление счетов-фактур в отношении всех случаев реализации осуществляется специалистом бухгалтерской службы учреждения.

2.7. Работа организована с использованием форм документов, утвержденных постановлением Правительства РФ №1137 от 26.12.2011г.:

- счет-фактура (Приложение №1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 №1137);

- корректировочный счет-фактура (Приложение №2 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137);

- книга покупок (Приложение №4 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 №1137);

- книга продаж (Приложение №5 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 №1137).

Документооборот формировать как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

2.8. В случае изменения стоимости, цены (тарифа), уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, покупателю выставляется корректировочный счет-фактура.

2.9. Книга продаж ведется:

- на бумажном носителе;

- в электронном виде.

Ведение книги продаж в отношении всех выставленных счетов-фактур осуществляется специалистом бухгалтерской службы учреждения.

2.12. Утвердить перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах.

3. Налог на имущество:

3.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. ст. 375, 376 НК РФ)

3.2. Объекты движимого имущества (не относящиеся к первой или второй амортизационной группе) признаются объектом налогообложения по налогу на имущество. В то же время движимое имущество, принятое на учет в качестве основного средства с 1 января 2013 г., освобождается от уплаты налога на имущество, за исключением случаев, установленных п. 25 ст. 381 НК РФ.

Выделить как отдельную группу и учитывать обособленно движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств. При формировании декларации по налогу на имущество не учитывать указанное движимое имущество в качестве объекта налогообложения.

3.3. Налогообложение производится по ставке 2,2% (п. 4 ст. 380 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре «Налоговый учет НДФЛ», в программе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» по форме Справка 2 НДФЛ. (ст. 230 НК РФ).

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений в произвольной форме. (п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ).

Разработчик:
Главный бухгалтер-
Начальник отдела ФЭО
Новосёлова О.Ю.
Тел.(495) 333-75-97